

Formele opmerkingen bij de aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2017



INHOUD

1	Ontwerp van middelenbegroting	3
2	Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen	5
3	Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel	6
4	Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen	8
5	Toelichtingen	11

1 Ontwerp van middelenbegroting

Artikel 13

Dit artikel regelt de schenking van het zeilschip ss Mercator door de DAB Vloot aan de stad Oostende, en dit op grond van artikel 62 van het rekenaldecreeet. Het Rekenhof merkte bij de initiële begroting op dat een soortgelijk artikel (artikel 18) eerder thuishoorde in de algemene uitgavenbegroting. Daar de administratie niet inging op het voorstel van het Rekenhof blijft deze opmerking behouden.

ANTWOORD

Dergelijke bepalingen werden reeds eerder, in overeenstemming met de Inspectie van Financiën en het departement Financiën en Begroting, opgenomen in het middelendecreeet. Gelet op de link met wegvallen van een mogelijke ontvangst (ten gevolge van schenking) lijkt deze opname in het middelendecreeet op zich correct.

GBo-9GADAZZ-OW (ontvangsten werking en toelagen)

Twee nieuwe functies sociale maribel zijn bestemd voor het departement Cultuur, Jeugd en Media (CJM). Dat de ontvangsten ervoor vanuit de federale overheid nog worden aangerekend op de middelenbegroting van het departement WVG zou een overblijfsel zijn uit de periode dat Cultuur en Welzijn nog één beleidsdomein vormden. De effectieve loonuitgaven van deze twee functies sociale maribel zijn in 2017 echter ten laste van het loonbudget van het departement CJM. Het is dan ook aangewezen dat vanaf de initiële begroting 2018 de middelen sociale maribel voor beide functies zouden terecht komen in de middelenbegroting van het beleidsdomein CJSM.

In het tekstgedeelte van de programmatoelichting is verkeerdelijk vermeld dat het geraamde bedrag van de ontvangsten stijgt tot 3.085 duizend euro, dit moet zoals in de krediettabel 3.090 duizend euro zijn.

ANTWOORD

De middelen worden op één begrotingsartikel ingeschreven, aangezien er vanuit het Fonds Sociale Maribel ook maar één storting plaatsvindt.

In het tekstgedeelte van de programmatoelichting wordt maar verwezen naar een stijging tot 3.085 duizend euro van het geraamde bedrag van de ontvangsten van premies voor gescos en sociale maribel voor personeelsleden, aangezien er ook nog 5 duizend euro andere ontvangsten geraamd worden voor het betrokken artikel.

Vlaams klimaatfonds – ontvangsten veiling emissierechten

Op begrotingsartikel LBo-9LCHTAI-OW worden de ontvangsten voorzien van het Vlaamse klimaatfonds. Deze ontvangsten betreffen het Vlaamse deel in de Belgische ontvangsten van de Europese veiling van de emissierechten.

In 2016 werd een voorlopig akkoord bereikt over de verdeling van de emissierechten dat pas in werking treedt nadat zowel de federale als de gewestelijke parlementen ermee hebben ingestemd. Het Vlaamse Parlement heeft dit samenwerkingsakkoord nog niet goedgekeurd. Wel heeft de Vlaamse Regering op 21 april 2017 haar principiële goedkeuring

gegeven aan het voorontwerp van decreet houdende instemming met het samenwerkingsakkoord van 20 januari 2017 betreffende de verdeling van de Belgische klimaat- en energiedoelstellingen voor de periode 2013-2020.

Eind 2016 werd een bedrag van 235,06 miljoen euro gestort aan Vlaanderen op basis van een informeel akkoord. Dit bedrag werd in 2016 integraal opgenomen in de bedrijfseconomische rekening en in de uitvoering van de begroting, hoewel het samenwerkingsakkoord nog niet is bekrachtigd. Het Rekenhof wijst op het verschil in boekhoudkundige verwerking tussen de gewesten en de federale overheid¹.

In het ontwerp decreet worden de ontvangsten berekend conform de Eurostat regels m.b.t. aanrekenbaarheid van veilinginkomsten waarbij de veilinginkomsten van de periode 1/5/2016 tot 30/4/2017 (59,4 miljoen euro) worden beschouwd als zijnde de inkomsten voor het jaar 2017. De administratieve middelenbegroting neemt als begrotingsontvangsten² de ESR-ontvangsten over.

In de aangepaste begroting 2017 zou ook de ontvangstenraming het Vlaams gedeelte van de nog niet doorgestorte veilingopbrengsten van 2016 moeten omvatten (9,2 miljoen euro³).

Daarnaast moet in de algemene toelichting in de tabel Vorderingsaldo een ESR-correctie opgenomen worden voor het verschil in ontvangst in de begroting en de ESR-ontvangsten die geschat worden op 59,4 miljoen euro.

ANTWOORD

Momenteel wordt de keuze gemaakt om aan ontvangstenzijde de ESR-benadering te nemen. Aan uitgavenzijde is dit niet mogelijk wegens het noodzakelijk decretaal machtigen van uitgaven.

¹ De gewesten hebben de opbrengsten opgenomen in hun middelenbegrotingen voor 2016. De federale overheid zal het federale deel van de opbrengsten van de voorgaande jaren (44,8 miljoen euro) opnemen in de middelenbegroting na goedkeuring en publicatie van het samenwerkingsakkoord.

² De Vlaamse overheid doet dit om de begrotingsaanrekening te laten aansluiten bij de ESR-aanrekening. Artikel 10 van het rekendecreet schrijft voor de ontvangsten op de begroting aan te rekenen bij het ontstaan van de schuldvordering. De overgang van de begrotingsaanrekening naar de ESR-aanrekening moet zowel bij het opstellen als bij het uitvoeren van de begroting gebeuren met een transparante ESR-correctie.

³ Het saldo op de financiële rekening bedroeg eind 2016 60,8 miljoen euro, waarvan 44,9 miljoen euro voor de federale overheid, 9,2 miljoen euro voor het Vlaamse Gewest, 5,4 miljoen euro voor het Waalse Gewest en 1,3 miljoen euro voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest..

2 Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen

Artikel 11

In art. 11 van het ontwerp van uitgavenbegroting wordt op LBo-1LCH2AA-WT de *uitreiking van de jaarlijkse prijs 'Rudi Verheyen' voor een bijzondere verdienste inzake de doorwerking van de exacte en/of humane wetenschappen in het milieu- en natuurbeleid* voorzien. Volgens artikel 59 van het rekendecreet kan een prijs alleen uitgereikt worden op basis van een organieke regeling ingevolge een federale wet of een decreet waarbij de prijs wordt ingesteld, en de eventuele uitvoeringsbesluiten ervan. Voor deze prijs bestaat er geen organieke regeling.

ANTWOORD

Er is reeds een rechtsgrond voor de prijs 'Rudi Verheyen' gecreëerd door artikel 170/2 van het decreet van 18 december 2015 houdende diverse bepalingen inzake omgeving, natuur en landbouw en energie. Om verder tegemoet te komen aan artikel 59 van het Rekendecreet van 8 juli 2011 wordt deze rechtsgrond vervolledigd door toevoeging van een tweede lid aan dit artikel dat aan de Vlaamse Regering expliciet de mogelijkheid geeft uitvoeringsmodaliteiten voor de Prijs Rudi Verheyen te bepalen. Met name wordt aan de Vlaamse Regering de machtiging gegeven om de criteria en de procedure voor toekenning van de prijs te bepalen. Deze vervollediging van de rechtsgrond is op heden evenwel nog niet van kracht vermits deze vervat zit in het op 10 januari 2017 in het Vlaams Parlement ingediende ontwerp van decreet houdende diverse bepalingen inzake omgeving, natuur en landbouw (zie art. 98). Dat decreet is momenteel nog niet gestemd.

Artikel 16 en 17

Het Rekenhof merkt op dat artikel 16 en artikel 17 niet werd verantwoord, niettegenstaande het feit dat de begrotingsinstructies wijzen op het belang van verantwoordingen.

ANTWOORD

Artikel 16 (LOM Oostende-Brugge) en 17 (De Lijn) betreft de bepaling over de machtiging en de aanpassing aan het voorziene bedrag in het kader van de begrotingsaanpassing 2017.

Artikel 20 (artikel 34 in BO 2017 en artikel 28 in BA 2016)

In het verslag over de begrotingsopmaak 2017 en de begrotingsaanpassing 2016 merkte het Rekenhof op dat artikel 20 naast sommige andere, niet werd verantwoord. Het departement verantwoordt tot op heden dit artikel niet, waardoor de opmerkingen behouden blijft.

ANTWOORD

De Vlaamse regering neemt akte van deze opmerking van het Rekenhof.

Artikel 71

In 2017 zal Via-Invest worden omgevormd tot 'De Werkvennootschap' en Lijninvest in deze vennootschap worden geïntegreerd. In de lijst van Vlaamse rechtspersonen bedoeld in

artikel 4, §2 van het rekendecreet onder artikel 71 werden Via-Invest en Lijninvest geschrapt, maar dient 'De Werkvennootschap' nog toegevoegd te worden.

ANTWOORD

Deze lijst is gebaseerd op de lijst van eenheden van de publieke sector opgesteld door de Nationale Bank. Ze neemt de eenheden op die actief zijn in het laatste jaar waarvoor de rekeningen worden opgesteld, namelijk het kalenderjaar dat voorgaat aan het jaar waarin de lijst wordt gepubliceerd. Aangezien de Werkvennootschap op dat ogenblik nog niet actief was, werd deze niet opgenomen.

Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel

3.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Begrotingsartikel JBo-1JDG2AU-WT - Vlaamse Ondersteunings Premie

Het begrotingsartikel JBo-1JDG2AU-WT (werking en toelagen – Vlaamse Ondersteunings Premie) betreft de van de VDAB naar het departement Werk en Sociale Economie overgedragen bevoegdheid met betrekking tot de Vlaamse ondersteuningspremies voor personen met een handicap (VOP). Het krediet van 2017 bevat nu de uitgaven van het vierde kwartaal 2016 en de eerste drie kwartalen van 2017 (95,9 miljoen euro). Het Rekenhof merkte bij de uitvoeringsrekening 2015 van de VDAB reeds op dat de premies van het vierde kwartaal ook in het betrokken begrotingsjaar dienen aangerekend te worden, conform het rekendecreet. Het niet begrote bedrag bedraagt éénmalig ca. 24 miljoen euro. Daarenboven worden, evenals bij de VDAB, de vijfjarige verbintenissen van de toegekende premies niet geregistreerd als verbintenissen.

ANTWOORD

Het Rekenhof pleit voor de toepassing van andere aanrekeningsregels voor de Vlaamse ondersteuningspremie. Het aanrekeningsmoment van subsidies gebeurt tot op heden op het moment van uitbetaling zoals bepaald in het subsidiebesluit. De VOP-premie wordt berekend op het werkelijke loon. De werkgevers dienen in de eerste maand volgend op het betrokken kwartaal hun loonaangiften in DmfA in (multifunctionele aangifte sociale zekerheid). In de 3de maand volgend op het betrokken kwartaal ontvangt het departement via de KSZ deze DmfA-gegevens en kan de VOP-premie berekend worden op basis van het effectief uitbetaalde brutoloon, vermeerderd met de effectief uitbetaalde RSZ-bijdragen en verminderd met de effectief bekomen werkgeversbijdragenverminderingen. Dit betekent dat de vaststelling van het subsidiebedrag voor het 4de kwartaal 2016 slechts kan gebeuren in maart 2017. Het departement beschouwt de DmfA-gegevens als de verantwoording voor de betrokken subsidie en rekt het 4de kwartaal 2016 daarom aan in 2017. Een wijziging van aanpak vereist tevens een generieke aanpak.

Wat het element van de verbintenissen betreft, is het onderzoek op welke manier hier passend gevolg aan kan worden gegeven nog lopende.

3.L. Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie

Er zijn regels vastgelegd door de adviescommissie voor boekhoudkundige normen betreffende het boeken van werkingstoelagen. In de begroting werd dit principe reeds toegepast maar in de uitvoering van de begroting werd de dotatie pas aangerekend op het ogenblik dat de verantwoordingsstukken werden voorgelegd ook al was dit slechts een uitbetalingsvoorwaarde. Hierdoor staat er onterecht encours open binnen het ministerie

LNE. Dit situatie zou éénmalig moeten rechtgezet worden via een verhoging van het VEK budget zodat deze dotaties vanaf 2017 worden aangerekend volgens de principes zoals vastgelegd door de adviescommissie. Deze éénmalige rechtzetting heeft geen impact op het ESR vorderingensaldo.

Voorbeelden van dotaties binnen het beleidsdomein LNE met een open concours voor werkingsdotaties:

LBo-1LCH2AW-IS naar VMM ESR-code 46.10	18.755 duizend euro
LBo-1LCH2AY-IS naar VLM ESR code 66.12	5.971 duizend euro
LBC-3LCH2AW-IS naar VMM ESR code 46.10	132 duizend euro
LBC-3LCH2AV-IS naar OVAM ESR code 46.30/66.31	79.622 duizend euro

ANTWOORD

Het betreft een problematiek van investeringsuitgaven. Er zal bekeken worden bij de begrotingsopmaak 2018 hoe aan deze problematiek van de investeringsmachtiging tegemoet gekomen kan worden.

Vlaams klimaatfonds

Op begrotingsartikel LBo-1LCH4AI-WT wordt voor de internationale klimaatfinanciering maar 2,5 miljoen euro VAK opgenomen. Nochtans verbindt Vlaanderen zich ertoe om tot 2020 jaarlijks 14,5 miljoen euro te investeren in de internationale klimaatfinanciering⁴.

ANTWOORD

De Vlaamse Regering zal dit engagement gedurende de hele legislatuur honoreren. Zo wordt vanuit het klimaatfonds gedurende de periode 2016 tot en met 2019 25 miljoen euro hiervoor voorzien. Evenwel worden er ook middelen vanuit het departement Omgeving, EWI en Buitenlandse Zaken beschikbaar gesteld om het doel van 14,5 miljoen euro te realiseren.

Met dit jaarlijks bedrag wordt afhankelijk van de noden flexibel omgesprongen en kunnen bijdragen vroeger worden uitbetaald. In 2016 is er zodus reeds voor 17,5 miljoen euro aan bijdragen vanuit het Klimaatfonds overgedragen voor de financiering van projecten i.v.m. Internationale Klimaatfinanciering. Het is dan ook logisch dat de bijdrage van het Klimaatfonds in 2017 lager ligt. Over de periode 2016 tot en met 2019 heen zal er 4 maal 14,5 miljoen euro of 48 miljoen euro besteed worden aan internationale klimaatfinanciering.

⁴ Artikel 41 van het ontwerp van samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat, het Vlaams Gewest, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijke Gewest betreffende de verdeling van de Belgische klimaat- en energiedoelstellingen voor de periode 2013-2020.

4 Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen

4.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

De VDAB past in haar aangepaste begroting 2017 de ESR 2010 aanrekeningsregels voor Europese subsidies niet toe. De toename van de bijdragen aan de pool der parastatalen voor 1,6 miljoen euro werd foutief toegewezen aan de ESR-code 11.11 – 'Bezoldigingen' in plaats van aan de ESR-code 11.20 – 'Sociale bijdragen ten laste van de werkgevers'.

Enkele omschrijvingen van ESR-codes dienen in de begrotingstabel van de VDAB nog te worden aangepast aan deze uit de actuele economische classificatie, of, indien de ESR-codes geen ontvangsten of uitgaven (meer) bevatten, in de tabel te worden geschrapt.

ANTWOORD

VDAB past voor de Europese subsidies aan de inkomstzijde de aanrekeningsregels toe zoals opgenomen in de instructies. Voor enkele kleinere uitgaande geldstromen zijn met het departement Financiën en Begroting de nodige afspraken gemaakt om de interrelaties correct op te nemen in de geconsolideerde rekeningen.

De nodige maatregelen worden nog genomen om de verdeling van de kredieten binnen ESR-code 11 aan te passen aan de evolutie van de werkelijke uitgaven en in de begrotingstabel de omschrijving van de ESR-codes aan te passen en de tabel te beperken tot de codes die actueel voorkomen.

4.K. Beleidsdomein Landbouw en Visserij

Eigen vermogen Instituut voor Landbouw- en VisserijOnderzoek - EVILVO

De begroting van EV ILVO voorziet 0,6 miljoen euro als dotatie komende van begrotingsartikel LBo-1LCH2AT-IS voor de referentietaken uitgevoerd voor LNE (rubriek 46.10). De algemene uitgavenbegroting voorziet echter slechts 0,3 miljoen euro op dit begrotingsartikel.

ANTWOORD

In de uitgavenbegroting is op artikel LBo-1LCH2AT-IS 320 duizend euro VAK en 635 duizend euro VEK ingescheven. Voorzien is dat in de loop van 2017 de toelage 2016 en 2017 wordt vereffend. Bij EV ILVO is 315 duizend euro opgenomen als ontvangst in 2016 (toelage 2016) en 320 duizend euro als ontvangst in 2017. De interrelatie met betrekking tot deze interne stroom stemt overeen op VAK niveau voor wat de nieuwe toelage 2017 betreft. Het afstemmen van de interrelatie op VEK niveau zou ertoe leiden dat de toelage 2016 twee maal in de begroting van EV ILVO wordt opgenomen.

4.L. Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie

De Watergroep

De Watergroep dient een begroting in zonder toelichting waarbij de uitvoeringscijfers 2016 niet zijn ingevuld.

De Watergroep verwijst naar een besluit van de Vlaamse Regering, tot wijziging van het BVR van 14 oktober 2011, dat in werking treedt op 1 januari 2017, om geen memorie van toelichting op te maken. Het betreffende toegevoegde derde lid aan artikel 15 van het BVR van 14 oktober 2011, betreft enkel een toegevoegd schema bij de jaarrekening, welk een toelichting met niet-recurrente meerjarige verbintenissen bevat, en maakt geen melding over een begroting, de uitvoering ervan, noch van een memorie van toelichting bij die begroting. Het is derhalve onduidelijk waarom op basis van dit wijzigingsbesluit wordt geconcludeerd dat De Watergroep geen memorie van toelichting zou moeten opmaken en voorleggen. Daarenboven is het bewuste wijzigingsbesluit (nog) niet gepubliceerd en derhalve (nog) niet toepasbaar.

Daarnaast is er geen rechtsgrond om de uitvoeringscijfers van de begroting 2016 niet aan te leveren aangezien in artikel 45 van het Rekendecreet gestipuleerd wordt dat over de *uitvoering van de begroting moet worden gerapporteerd en dit in dezelfde vorm als de begroting*.

ANTWOORD

Deze hoeveelheid aan diverse financiële en budgettaire rapporteringen maakt een bijkomende ESR-rapportering overbodig.

De begroting BO2017 werd wel nog in ESR opgemaakt volgens de dan geldende regelgeving.

Het getuigt van behoorlijk bestuur om niet tijdens een begrotingscyclus de werkwijze te veranderen, daarom werd niets gewijzigd aan de instructies voor de opmaak van BA2017 (geen uitzonderingsbepaling). Bij het begin van de nieuwe begrotingscyclus, in dit geval dus vanaf BO2018, zullen de instructies worden aangepast aan het gewijzigde decreet.

- Toelichting bij de begroting 2017:

Artikel 14 van het Rekendecreet stelt dat de Memorie van Toelichting bij de jaarlijkse begroting een verantwoording bevat van de ontvangsten en uitgaven aan de hand van financiële en niet-financiële informatie voor zowel de Vlaamse ministeries en de diensten met afzonderlijk beheer als voor de rechtspersonen die deel uitmaken van de consolidatiekring van de Vlaamse overheid zoals omschreven in artikel 51. Gelet op het feit dat De Watergroep niet geconsolideerd wordt, dienen zij dus geen Memorie van Toelichting op te stellen. Louter om informatieve redenen wordt de toelichting toegevoegd.

- Argumentatie waarom geen uitvoering van de ESR-begroting 2016:

a. Artikel 45 3° van het Rekendecreet bepaalt dat de jaarrekening ook de rapportering over de uitvoering van de begroting, opgesteld in dezelfde vorm als de begroting, moet omvatten.

Binnen De Watergroep worden meerdere begrotingen opgemaakt. De Raad van bestuur en het management sturen uitsluitend op de bedrijfseconomische rapportering, opgemaakt volgens de vennootschapsrechtelijke en statutaire richtlijnen. Het zijn ook deze die door de diverse controle instanties (externe en interne auditor, WaterRegulator ...) worden gebruikt voor hun controles.

Zowel de begroting als de uitvoering ervan worden volgens deze voorstelling gerapporteerd. Het Rekendecreet schrijft niet voor dat de rapportering over de uitvoering van de begroting volgens de ESR-voorstelling dient te gebeuren. Vandaar dat met de

bedrijfseconomische voorstelling van de begroting en de uitvoering ervan voldaan is aan het gestipuleerde in artikel 45.

b. Het wijzigingsbesluit, dat eerstdaags zal worden gepubliceerd, laat de nieuwe regelgeving bewust ingaan met terugwerkende kracht op 1 januari 2017. Hierdoor hoeft de uitvoering van de begroting over 2016, die uiteraard wordt opgemaakt nà 1 januari 2017, niet meer in de ESR-voorstelling te worden ingediend.

Eigen Vermogen Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek (INBO)

In de begroting van Eigen Vermogen Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek (INBO) wordt een inkomstenoverdracht op code 46.40 ten belope van 122 duizend euro ingeschreven die afkomstig zou zijn van 'HERMES ECH-1EFG5AM-IS'. Deze overdracht komt echter slechts voor 48 duizend euro uit het Hermesfonds. De overige 48 duizend euro worden voorzien uit de begroting van het FWO (code 41.40-02 – INBO (strategisch basisonderzoek)).

ANTWOORD

Er wordt een aangepaste begroting van Eigen Vermogen Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

4.N. Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

Vlaams Financieringsfonds Vlabinvest

Het Vlaams Financieringsfonds Vlabinvest (VOI A) verleent renteloze leningen aan Vlabinvest APB (autonoom provinciebedrijf) om haar grond- en woonbeleid in Vlaams-Brabant te realiseren. Deze kredietverstrekking kan worden teruggevonden onder de ESR-code 81.11 "Kredietverlening aan overheidsbedrijven". Deze kredietverlening aan een autonoom provinciebedrijf kan beter worden aangerekend op code 85.3x (Kredietverleningen aan lokale overheden) i.p.v. 81.11.

ANTWOORD

Het Rekenhof merkt op dat de renteloze leningen die het Vlaams Financieringsfonds verstrekt aan Vlabinvest APB, beter worden aangerekend op code 85.3x in plaats van op 81.11. Hier zal rekening mee worden gehouden bij de begrotingsopmaak 2018.

5 Toelichtingen

5.E. Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Fonds Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)

Het Hermesfonds krijgt van de Vlaamse overheid een dotatie van het Agentschap Innoveren en Ondernemen van 566.982 duizend euro (ECO-1ECG5AY-IS) en van 39.384 duizend euro van het Klimaatfonds in het kader van Carbon Leakage (LBO-1LCH4AP-IS). In de toelichting bij het Hermesfonds staat verkeerdelijk dat de dotatie van het Agentschap 567.482 duizend euro bedraagt. De bedragen in de tabellen zijn wel correct.

ANTWOORD

De Vlaamse regering neemt akte van deze opmerking van het Rekenhof.

5.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Algemene toelichting

Volgens de algemene toelichting is er bij de universiteiten en hogescholen een toename van de kredieten met ongeveer 39,5 miljoen euro. Dit bedrag kan niet worden samengesteld.

Ook wordt gesteld “... Tot slot dient vermeld dat de investeringsmachtiging voor AGION in 2017 werd verhoogd met 4,1 miljoen euro als gevolg van de bijstelling van het positieve effect van de BTW- verlaging.” Dit bedrag kan niet samengesteld worden. De machtiging op het begrotingsartikel FCO-1FGE5AW-IS stijgt tegenover de initiële begroting 2017 met 1,5 miljoen euro en daalt tegenover de begrotingsaanpassing 2016 met ongeveer 23,4 miljoen euro.

ANTWOORD

De toename van de kredieten met ongeveer 39,5 miljoen bij de universiteiten en hogescholen werd door de Vlaamse minister van Onderwijs en Vorming in de Commissie voor Onderwijs en Vorming mondeling toegelicht.

Wat de opmerking over de BTW betreft: Uit de oplijsting van het bedrag aan gesubsidieerde werken dat in 2016 principieel met een BTW-tarief van 21% werd goedgekeurd maar dat nadien aan 6% is gefactureerd en als dusdanig werd betaald, is gebleken dat het verlies aan beleidsmiddelen 4,1 miljoen euro meer bedroeg dan bij de initiële begroting 2017 geraamd. Dientengevolge werd de vastleggingsmachtiging AGION verhoogd met 4,1 miljoen euro.

Wat de opmerking over de daling van de machtiging op artikel FCo-1FGE5AW-IS betreft: De vastleggingsmachtiging AGION neemt af als gevolg van de toegenomen compensatie op de machtiging van de uitgaven voor het DBFM-programma.

Hetzelfde geldt mutatis mutandis voor het GO!

Programmatoelichtingen

In de overzichtstabel van de kredietevolutes bij begrotingsartikel FCo-1FDE2AD-WT (werking en toelagen - lonen secundair onderwijs) worden de bedragen van het volume-effect en van het middelenfonds ten onrechte voorafgegaan door een minteken. Ze dienen te worden bijgeteld. Dan klopt het eindtotaal van – 769 wel.

Er wordt geen toelichting verschaft voor School Invest, UZ Gent en de begrotingen van de universiteiten en hogescholen (met uitzondering van een samenvattende tabel waarbij voor elke hogeschool en universiteit per ESR- code de ESR- ontvangsten en –uitgaven zijn opgenomen). Voor AGION en GO! wordt slechts een beperkte toelichting verschaft.

ANTWOORD

De tabel “Inhoudelijke toelichting kredietevolutes” werd aangepast en een aangepaste Memorie van Toelichting zal aan de amendementenbundel worden toegevoegd.

De Vlaamse regering neemt akte van de bemerkingen van het Rekenhof.

Voor wat de toelichtingen bij de begrotingen betreft: De toelichtingen bij de begrotingen van de universiteiten en hogescholen evenals UZ Gent worden, gelet op de autonomie van deze instellingen, verstrekt aan hun bestuursorganen.

De toelichting bij de begroting van School Invest werd toegevoegd aan de Memorie van Toelichting.

5.G. Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin**Gezinsbijslag**

Volgens de algemene toelichting daalt de onderbenutting van de uit te betalen gezinsbijslag met 18,1 miljoen euro en daalt de enveloppe betaal- en beheerskosten met 3,3 miljoen euro. De enveloppe daalt echter slechts met 2,7 miljoen euro, waarvan 3,3 miljoen euro als onderbenutting werd ingeschreven.

ANTWOORD

Er doen zich op de enveloppe voor betaal- en beheerskosten twee bewegingen voor. Er is een stijging van de enveloppe met 610 duizend euro op basis van de parameters die hierover in de bijzondere financieringswet zijn opgenomen. Tegelijk wordt 3,3 miljoen euro van het krediet in mindering gebracht op basis van een verhoogde geraamde onderbenutting op deze enveloppe.

Kind en Gezin

In de programmatoelichting werden de volgende fouten opgemerkt:

De tabel met compensaties vermeldt 2 keer een overdacht van -4 duizend euro naar GBo-1GAD2ZZ-WT terwijl 1 ervan naar PAo-1PAX2ZZ-WT moet zijn.

De tabel met compensaties en de toelichting vermelden dat er een bedrag van 120 duizend euro gecompenseerd wordt van begrotingsartikel GCo-1GHD2AE-WT terwijl het van begrotingsartikel GCo-1GDD2AC-WT komt.

Bij de toelichting van de ontvangstenartikelen vermeldt de laatste paragraaf dat er 411 duizend euro extra aan ontvangsten (ESR 81) ingeschreven werden. Dit moet ESR 48 zijn.

ANTWOORD

Er werd een aangepaste Memorie van Toelichting ingediend.

5.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Algemene toelichting

De algemene toelichting rapporteert een stijging van de beleids- en betaalluitgaven voor het nieuwe zorgkrediet en het oude stelsel van loopbaanonderbreking van 12,2 miljoen euro, terwijl die volgens de programmatoelichtingen van de betrokken begrotingsartikelen (JBo-1JDG2AJ-WT en JBo-1JDG2AK-WT) 10,6 miljoen euro bedraagt.

ANTWOORD

De 12,2 miljoen euro van de algemene toelichting verwijst niet alleen naar de stijging bij het nieuwe zorgkrediet en het oude stelsel van loopbaanonderbreking maar neemt ook de stijging van de aanmoedigingspremies openbare sector mee, geraamd op 1,6 miljoen euro. Samen geeft dit 12,2 miljoen euro.

Programmatoelichtingen

Het begrotingsartikel **JBo-1JDG2AY-IS** (Interne stromen – VDAB) bevat een toevoeging van 2,0 miljoen euro voor de asielcrisis door toewijzing van het provisioneel krediet CBo-1CBX2AC-PR (provisie – Vlaamse regering). In de toelichting bij het dotatieartikel is de overheveling opgenomen bij de ‘Andere bijstellingen’, zonder verwijzing naar het voornoemd provisieartikel.

De toelichting bij het begrotingsartikel **JBo-1JFG2AY-IS** (Interne stromen – VDAB) vermeldt een toename met 2,3 miljoen euro voor personeelskosten. De dotaties voor de personeelskosten van de VDAB worden normaliter in het begrotingsartikel JBo-1JDG2AY-IS (Interne stromen – VDAB) ingeschreven.

Vanuit het provisieartikel **JBo-1JBG2AA-PR** (Provisies – Apparaatskredieten overgedragen bevoegdheden i.k.v. de 6de staatshervorming) is er een krediettoewijzing van 2,0 miljoen euro naar het begrotingsartikel JBo-1JDG2AY-IS (Interne stromen – VDAB), bestemd voor de financiering van het overgedragen PWA-personeel van de federale overheid naar de VDAB. De toelichting van die compensatie in het ontvangende begrotingsartikel vermeldt evenwel geen uitgaven voor personeel, maar van ontvangen compensaties voor verminderde PWA-inkomsten.

Dezelfde toelichting wordt gegeven in de VDAB-begroting bij de ontvangst van 2,0 miljoen euro op de ESR-code 46.10. Aan de uitgavenkant vermeldt de toelichting bij de ESR-code 11 geen toename, maar een vermindering van 1,0 miljoen euro voor ‘Aanpassing aan werkelijke kost PWA-beambten op de payroll van de VDAB vanaf januari 2017’, en van 0,5 miljoen euro voor ‘Activiteiten PWA met betrekking tot dienstencheques worden niet overgenomen’.

Hieruit volgt dat de provisie voor apparaatkredieten niet is aangewend waarvoor deze bestemd is.

ANTWOORD

Klopt, het provisieartikel werd per vergissing niet vermeld.

De personeelskosten komen zowel voor in het begrotingsartikel JBo-1JDG2AY-IS als JBo-1JFG2AY-IS en de toename van de dotatie voor de endogene groei van de loonkosten en de pensioenbijdrage voor statutaire personeelsleden is toegevoegd aan het begrotingsartikel volgens de algemene begrotingstabel.

De maatregelen PWA zijn tot 2016 opgenomen in de begroting van de federale actor RVA voor rekening van de VDAB. De RVA-begroting bevatte aan de uitgavenzijde een loonkost en aan de inkomstzijde een dotatie en eigen inkomsten uit opbrengsten PWA-cheques en dienstencheque-activiteiten. Vanaf 2017 worden de PWA-beambten overgeheveld naar de VDAB. Door het wegvallen van inkomsten voornamelijk uit dienstencheques wordt in de begroting 2 miljoen euro vanuit provisie apparaatskredieten 6de staatshervorming overgebracht naar een begrotingsartikel van de VDAB ter financiering van de loonkost van de PWA-beambten. Anderzijds kan het uitgavenkrediet voor personeelskosten PWA verminderd worden op basis van de werkelijke loonkost van de personeelsleden die per 1 januari 2017 effectief overgekomen zijn naar de VDAB.

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

Het Rekenhof merkte bij de initiële begroting van de VDAB reeds op dat de begrotingstabel van de VDAB onvoldoende transparantie biedt. In de toelichting bij de aangepaste begroting 2017 wordt daarenboven te weinig duiding gegeven over de belangrijke mutaties tegenover de initiële begroting 2017. Daarbij stelt het Rekenhof eveneens vast dat in de verstrekte toelichting de opgegeven mutaties voor de ontvangsten, die een weerslag hebben in de mutaties op de uitgaven, niet steeds overeenstemmen.

De begrotingstabel van de VDAB neemt de ontvangsten op ESR-code 46.10 (inkomensoverdrachten- *‘inkomensoverdrachten van de institutionele overheid’*) op met departementale begrotingsartikelen en de betrokken basisallocatie(s). Daar hierbij geen omschrijvingen zijn meegedeeld, ontbreekt alle informatie waarvoor de toegekende kredieten worden aangewend. In de aangepaste begroting 2017 is een nieuwe basisallocatie toegevoegd (JD174 voor 16,6 miljoen euro), zonder omschrijving of toelichting waarop dit nieuwe krediet betrekking heeft en van welke basisallocatie het krediet werd bijgesteld.

Daarnaast voorziet de aangepaste begroting 2017 op de voornoemde ESR-code 46.10 een *‘Provisie actieplan kilometerheffing’* van 2,7 miljoen euro, zonder verwijzing naar het vertrekkende begrotingsartikel. De begroting van het beleidsdomein MOW schrijft wel een provisioneel krediet in op het begrotingsartikel MBo-1MFX2AG-PR (Provisies – kilometerheffing), maar zonder toewijzingen naar VDAB-dotaties. Bovendien bevat de toelichting van de VDAB-begroting slechts 2,2 miljoen euro aan uitgaven voor het actieplan kilometerheffing. Deze kredieten dienen pas in de begroting 2017 van de VDAB opgenomen te worden na herverdeling van het voornoemde provisionele krediet.

ANTWOORD

Eenzijds is de koppeling van begrotingsartikelen aan decretale opdrachten en doelstellingen een complexe materie die in het kader van de prestatiebegroting verder uitgewerkt wordt met het oog op een transparantere begrotingstabel. Anderzijds is de

begroting van de VDAB algemeen en is er niet altijd een rechtstreeks verband tussen bewegingen op inkomsten- en uitgavenrubrieken.

De begrotingstabel 2017 heeft betrekking op een overgangsfase voor wat betreft de middelen voor de financiering van de OCMW's en de hervormingen in het kader van tijdelijke werkervaring. Na de hervorming zal basisallocatie JD174 de kredieten bevatten voor de begeleiding door de OCMW's en de basisallocatie JD168 de looncomponent uit te betalen aan de OCMW's via de federale operator POD Maatschappelijke integratie. Tijdens de overgangsfase 2017-2018 bevat basisallocatie JD168 ook de uitgaven die in het kader van de 6de staatshervorming nog door federale actoren worden uitbetaald, zoals de vergoedingen OCMW's oud systeem die nog doorlopen in 2017.

De maatregelen in het kader van het actieplan kilometerheffing, met de besteding van de kredieten via vastleggingen en uitgaven, zijn in volle uitvoering. Ze zijn daarom nu reeds opgenomen aan de uitgavenzijde van de begroting, daartegenover aan de inkomstenzijde als nog te herverdelen uit een provisioneel krediet. De kredieten worden aangewend voor investeringen en samenwerking met derden ten bedragen van 2,2 miljoen euro en de interne versterking van de VDAB werking voor 0,5 miljoen euro.

5.K. Beleidsdomein Landbouw en Visserij

De in de toelichting opgenomen geconsolideerde saldiberekeningen van de beleidskredieten bij de instellingen met enkel betaal-uitgavezijde kunnen niet worden afgestemd met de aangeleverde toelichtingen voor de rubrieken gesplitste vastleggingskredieten, vereffeningskredieten en interne verrichtingen. Het verschil heeft o.a. te maken het niet opnemen van het Limburgs klimaatfonds in de cijfers.

De in de toelichting opgenomen geconsolideerde saldiberekeningen van de betaalkredieten bij de instellingen kunnen niet worden afgestemd met de aangeleverde toelichtingen voor de rubrieken vereffeningskredieten en interne verrichtingen. Het verschil heeft te maken met het ontbreken van het Limburgs klimaatfonds.

ANTWOORD

De instellingen die vallen onder beleidsdomein K Landbouw en Visserij hebben geen link met het Limburgs klimaatfonds. Het Limburgs klimaatfonds dient bijgevolg niet in de cijfers van dit beleidsdomein te worden opgenomen.

Het Limburgs klimaatfonds is een instelling (CVBA) die wordt geconsolideerd, maar bij beleidsdomein E (=Economie Wetenschap en Innovatie), minister G (Vlaams minister van Werk, Economie, Innovatie en Sport) hoort.

5.L. Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie

In de toelichting van het beleidsdomein LNE is de tabel kredietevolutie niet correct ingevuld voor begrotingsartikel LBo-1LCH2AA-WT voor BA 2017. Het VAK-bedrag moet 7.626 duizend euro zijn i.p.v. 7.250 duizend euro en het VEK-bedrag 7.782 duizend euro i.p.v. 7.406 duizend euro.

In de toelichting van het beleidsdomein LNE wordt bij het begrotingsartikel LBC-2LCHAZZ-OG een verkeerd bedrag vermeld in de inhoudelijke toelichting van de

kredietevolutes nl. 230.666 duizend euro terwijl in de bovenliggende tabel en in de tabel met de begroting van DAB Minafonds sprake is van 272.706 duizend euro.

ANTWOORD

Ingaand op de opmerkingen van het Rekenhof worden er twee amendementen ingediend.

5.M. Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

De Lijn

De Lijn heeft, in overeenstemming met advies 2016/1 van de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen, de beschikbaarheidsvergoedingen van de door het INR geherklasseerde PPS-projecten (Brabo I, Brabo II en stelplaats Tongeren) begroot onder algemene werkingskosten. De door De Lijn betaalde beschikbaarheidsvergoedingen worden op het geconsolideerde niveau van de rekening van de overheid gecorrigeerd en niet op het niveau van een individuele entiteit.

De investeringsuitgaven (ESR rubriek 7) worden niet ingedeeld op basis van de aard van de investering, maar op basis van de financiering. De toelichting bij de begroting licht de stijging van de investeringsmachtiging toe ten opzichte van de initiële begroting 2017, maar verschaft geen duidelijk beeld over het geplande investeringsbeleid van De Lijn in 2017. De investeringsdotatie is bijgevolg onvoldoende onderbouwd.

ANTWOORD

Hiervoor kan verwezen worden naar het investeringsprogramma van De Lijn.

5.N. Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

In de memorie van toelichting is geen enkele informatie opgenomen (nieuw beleid, herverdelingen, ...) waarvoor het resterende saldo op begrotingsartikel N_{EO-1}NEC₂AA-PR gaat gebruikt worden. (8.160 duizend euro VAK en 9.582 duizend euro VEK).

Er wordt 2.103 duizend euro extra voorzien voor de opvang van de asielcrisis bij de huurpremie (N_{EO-1}NEC₂AB-WT). Ook bij de begrotingsaanpassing 2016 en bij de initiële begroting 2017 is er respectievelijk 2.520 duizend euro en 2.303 duizend euro bijgekomen op dit begrotingsartikel. Daarnaast is er eind 2016 is een herverdeling van 200 duizend euro gebeurd via de asielprovisie (C_{BO-1}CBX₂AC-PR: De eenmalige kredieten voor het opvangen van de asiel-problematiek). Het is niet transparant dat sommige meeruitgaven wel via de speciaal daarvoor gecreëerde asielprovisie verlopen en andere dan weer niet.

Onder punt 2.2. van de toelichting bij de uitgavenartikelen van de VMSW wordt meermaals verwezen naar de verkeerde ESR-code 55.11. Dit moet 51.11 zijn.

ANTWOORD

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof met betrekking tot de Memorie van Toelichting wordt er een amendement ingediend.

Daarnaast merkt het Rekenhof op dat het niet transparant is dat sommige meeruitgaven via de asielprovisie verlopen en andere dan weer niet. Het is inderdaad zo dat de impact van de asielcrisis op het huursubsidiebudget in de begrotingen 2016 en 2017 rechtstreeks op het begrotingsartikel N_{EO-1}NEC₂AB-WT werd ingeschreven. In de betreffende Memories

van Toelichting worden de kredietverhogingen die noodzakelijk zijn ingevolge de toename in aanvragen huursubsidie wel afzonderlijk verantwoord en toegelicht. Aangezien naar het einde van 2016 bleek dat de bij begrotingscontrole doorgevoerde verhoging van het huursubsidiebudget niet volstond, werd de provisie aangesproken.

Akkoord met de opmerking van het Rekenhof met betrekking tot de verkeerde ESR-code. Bij de begrotingsopmaak 2018 zal hier mee rekening worden gehouden.

5.P. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur

Ontvangsten integratie

De ontvangsten op artikel PJo-9POCAAA-OW worden met een bedrag van 351 duizend euro verhoogd. Volgens de programmatoelichting is dit bedrag samengesteld enerzijds uit 100 duizend euro in min van een herraming van de administratieve geldboetes inburgeraars en anderzijds uit 451 duizend euro in plus van de terugvorderingen niet aangewende middelen 2016 in het kader van de asielcrisis. Dit laatste bedrag moet echter 351 duizend euro zijn (180.227 euro van Antwerpen en 170.164 euro van Gent) zodat de bijstelling beperkt blijft tot 251 duizend euro.

ANTWOORD

Er wordt een amendement ingediend.

DAB Overheidspersoneel

Voor het uitgavenartikel PGH-3PPC2AA-WT vermindert het VEK met 2.706 duizend euro tot 8.058 duizend euro. Met de bedragen opgenomen in de programmatoelichting is evenwel slechts een vermindering met 2.558 duizend euro te verklaren.

ANTWOORD

De opmerking van het Rekenhof dat het VEK op uitgavenartikel PGH-3PPC2AA-WT vermindert met 2.706 duizend euro tot 8.058 duizend euro terwijl in de programmatoelichting maar een verklaring is gegeven voor een vermindering van 2.558 duizend euro is correct. Enerzijds is er een toename van de ontvangsten met 644 duizend euro (+ 470 duizend euro omwille van toename eigen ontvangsten, en +174 duizend euro omwille van toename ontvangsten interne stromen uit MVG). Anderzijds is er een neerwaartse bijstelling van 3.350 duizend euro door terugname intering opgenomen in de begrotingsopmaak voor het project PersoneelPunt die zich nu pas in de komende jaren zal realiseren. Tot slot is op basis van de volledige betaalkalender afgesproken om de ESR-uitgaven te beperken tot 8.000 duizend euro.

VZW Vlaamse vereniging voor ICT-personeel

Bij de herraaming van ontvangsten op ontvangsten artikel ESR 16.20 (Verkopen van niet-duurzame goederen en diensten binnen de sector overheid) wordt in de programmatoelichting voor de verrekening loonkost een bedrag gehanteerd van 5.139 duizend euro, terwijl aan de uitgavenzijde op uitgavenartikel ESR 11.00 (Lonen) sprake is van 5.129 duizend euro.

ANTWOORD

Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting van de betrokken instelling.